

09.01.2025

SİRKÜLER NO: 2025/04

Konu: Personele verilen yemek veya bu amaçla sağlanan menfaatlerde gelir vergisi ve sosyal güvenlik primi uygulaması hk.

İşverenlerce personele yemek verilmesi veya bu amaçla sağlanan menfaatlere ilişkin gelir vergisi istisnası kanununun 23'üncü maddesinde düzenlenmiş ve bu kapsamda;

- 2025 yılında uygulanacak istisna tutarı 01.01.2025'ten itibaren 240 TL olarak belirlenmiş (329 nolu genel tebliğ),
- İstisnanın uygulama esasları ise 186 ve 322 nolu genel tebliğlerle açıklanmıştır.

Aynı konuda uygulanacak sosyal güvenlik primine ilişkin hususlar ise SGK Sigorta Primleri Genel Müdürlüğüne 31.12.2024 tarih ve 2024/17 sayılı genelgeyle açıklanmıştır.

Söz konusu mevzuat incelendiğinde; aynı konuda vergi mevzuatı ve sosyal güvenlik mevzuatında farklı değerlendirmelerin yer aldığı ve uygulama birliğinin olmadığı anlaşılmıştır.

Bu durumun uygulamada kargaşaya yol açması ve mükellef veya işverenlerin cezalı duruma düşmeleri söz konusu olabileceğinden, konuya ilişkin özellikli durumlar ve uygulama farkları bilgilendirmek amacıyla aşağıda özetlenmiştir.

| Yemek yardımının sağlanma şekli | | Gelir vergisi istisnası | Sosyal güvenlik primi istisnası |
|--|---|--|--------------------------------------|
| İşyerinde hazırlanarak veya dışarıdan satın alınarak işyerinde yemek verilmesi | | Tutara bakılmaksızın istisna | Tutara bakılmaksızın istisna |
| İşyerinde yemek verilmeyip yemek hizmeti veren işletmelerde bu hizmetin sağlanması | | Çalışılan günlere göre günlük 240 TL <ul style="list-style-type: none">Yemek bedeli işverence doğrudan işletmeye ödenecek,Fiilen çalışılan günler için istisna uygulanacak (240 TL x gün sayısı)Yemek faturası işveren adına düzenlenecek, faturaya yemek yiyen hizmet erbabının adı ve soyadı ile yemek yediği gün sayısı bir liste halinde eklenecektir. | Tutara bakılmaksızın istisna |
| İşyerinde yemek verilmeyip, yemek kartı veya yemek çeki hizmeti verilmesi | Yalnızca yemek kartı/çeki olarak kullanılabilenler | Çalışılan günlere göre günlük 240 TL | Tutara bakılmaksızın istisna |
| | Nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla da kullanılabilenler | | Çalışılan günlere göre günlük 158 TL |
| Yemek bedelinin nakit olarak verilmesi | | Çalışılan günlere göre günlük 240 TL (İşyerinde yemek verilmemesi şartıyla) | Çalışılan günlere göre günlük 158 TL |

Tablodan anlaşılacağı üzere;

- Yemek bedeli istisnası; gelir vergisi kanununa göre 240 TL, sosyal güvenlik mevzuatına göre 158 TL olduğundan, GV kanununa göre istisna uygulanacak bir günlük yemek bedelinin 82 lirasının (240-158) sosyal güvenlik primine tabi tutulması gerekecektir.
- İşyerinde yemek verilmeyip yemek hizmeti veren işletmelerde bu hizmetin sağlanması halinde; SG primi aranmaz iken, GV açısından günlük 240 TL ve tablodaki diğer koşullar aranacaktır.
- İşyerinde yemek verilmeyip, yemek kartı veya yemek çeki hizmeti verilmesi halinde; SG primi açısından, yalnızca yemek kartı veya çeki olarak mı, nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla da mı kullanılabildiğine bakılması gerekecektir.
- Yemek bedelinin nakit olarak verilmesi halinde; GV istisnası açısından işyerinde yemek verilmemesi şartının dikkate alınması gerekecektir.

Bu kadar küçük bir detay konusunda bile uygulama kargaşası yaratılmış olması gerçeğine karşın, mevcut uygulamada geçerli olan bu hususlara dikkate edilmesinde yarar vardır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.